

ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ МАЛОЦІННИХ НЕОБОРОТНИХ МАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ

Гаврись М.О., Гаврись О.О.

*Національний технічний університет
«Харківський політехнічний інститут»,
м. Харків*

Малоцінні необоротні матеріальні активи (МНМА) не є окремою групою активів, хоча є невід'ємною і важливою частиною активів більшості підприємств. Вони згадуються у двох ключових нормативних документах, що регулюють бухгалтерський і податковий облік основних засобів (ОЗ): П(С)БО №7 «Основні засоби» і Податковому кодексі України (ПКУ). Формально, можна вважати, що МНМА входять до складу ОЗ, хоча є суттєві нюанси. Згідно з П(С)БО №7, усі основні засоби поділені на 2 частини, перша з яких називається «Основні засоби», а друга – «Інші необоротні матеріальні активи». МНМА є другою з семи груп інших необоротних матеріальних активів. П(С)БО №7 визначає, що до МНМА належать предмети, первісна вартість яких не перевищує 1000 грн., без ПДВ, хоча ця норма застаріла. У ПКУ МНМА – це 11 група ОЗ, для якої, проте, не встановлені мінімально допустимі строки корисного використання. З ухваленням ПКУ, у 2011 р. змінився критерій мінімальної вартості для об'єктів ОЗ, з 1000 грн. до 2500 грн., без ПДВ. З 1 вересня 2015 р. ця величина зросла з 2500 до 6000 грн. Тобто, ОЗ у податковому обліку вважаються тільки ті об'єкти необоротних активів, вартість придбання або виготовлення яких, з урахуванням релевантних витрат, але без ПДВ, перевищує 6000 грн., або 7200 грн. з ПДВ. Такий вартісний критерій слід було б використовувати і у бухгалтерському обліку. Більш дешеві об'єкти необоротних активів, крім бібліотечних фондів, слід відносити до МНМА. До них тепер входить велика кількість предметів, що традиційно вважались ОЗ: це більшість принтерів, сканерів, копіїв, моніторів, мобільних телефонів, факсів, кондиціонерів, значна частина офісних меблів, деякі холодильники, ноутбуки, ПК, тощо. Облік МНМА суттєво спрощений порівняно з ОЗ, перш за все тому, що, хоча вони і амортизуються, і П(С)БО №7 навіть дозволяє використання для них лінійного і виробничого методів нарахування амортизації, у п. 27 для них визначено т.з. методи 50/50 і 100% амортизації. Перший дозволяє амортизувати 50% первісної вартості об'єкта МНМА у першому місяці його експлуатації, і інші 50% - в останньому. Найбільш доцільним у більшості випадків є використання другого методу, коли у місяці, в якому об'єкт МНМА вводиться в експлуатацію, амортизується, фактично, списується на витрати періоду, 100% його первісної вартості. Це дозволяє практично не амортизувати такі МНМА автоматично робить їхню залишкову вартість при списанні нульовою, що додатково спрощує облік. У податковому обліку, оскільки мінімальні строки експлуатації для МНМА не встановлені, також використовують методи 50/50 і 100% амортизації.

Література:

1. П(С)БО №7 «Основні засоби», затв. нак. Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. № 92, [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>
2. Податковий кодекс України № 2755-VI від 02.12.2010, [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/nk/spisok3/>